

Účtovanie čiastočne uplatňovaných nákladov a DPH s rôznymi % uplatnenia (verzia 2.)

Od 1.1.2026 dochádza k zmene odpočtu DPH na 50% pri kúpe firemných áut a motocyklov, ktoré sú využívané aj na súkromné účely a ktorých obstarávacía cena je vyššia ako 1700€. Obmedzenie odpočtu DPH sa týka aj výdavkov na tovary a služby, ktoré súvisia s týmito vozidlami, napríklad servis, pohonné látky či pneumatiky.

100% odpočet DPH bude možný len v prípade, že motorové vozidlo sa využíva len na firemné účely a vedie si presnú evidenciu o vozidle – podrobné záznamy v elektronickej podobe podľa zákona o DPH. V evidencií jazd (Účtovníctvo – Vozidlá) bola doplnená možnosť zadávania vodiča ku každej jazde.

!! Najväčšia zmena pri novom spôsobe účtovania čiastočne uplatňovaných nákladov a DPH je v tom, že čiastočne uplatňovanie už nebude viazané na doklad ale na účet použitý pri na doklade. !!

!! Dôvodom, prečo sme pristúpili k zmene spôsobu účtovania čiastočne uplatňovaných nákladov a DPH je, že je vhodné rozdeliť účtovanie NEUPLATNENÝCH NÁKLADOV a NEUPLATNEJ DPH na samostatné účty, pretože do daňového priznania dani z príjmov sa tieto neuplatnené náklady a neuplatnená DPH napočítavajú do samostatných riadkov. !!

Princíp účtovania čiastočne uplatňovaných nákladov a DPH je rovnaký aj v Jednoduchom aj v Podvojnóm účtovníctve.

VYTVORENIE A NASTAVENIE ANALYTICKÝCH ÚČTOV

Cez menu Číselníky – Účtovníctvo – Účtový rozvrh si vytvoríte resp. vyhľadáte účet, na ktorý účtujete nákup PHM, opravy a podobne, pri ktorých dochádza k čiastočnému uplatňovaniu nákladov/DPH.

Analytický účet účtovej osnovy

Účet: 50120
Názov: Spotreba materiálu - PHM
Skratkový kód:
Pri účtovaní prenášať názov účtu do popisu:
Popis 1:
Popis 2:
Popis 3:
Mena:
Využitie:
Zostatok: M
Evidencia transakčnej dane:
Evidencia DPH v štáte:
Druh DPH:
Subkód:
Popis:
Definícia pre výkaz ZaS: 9
Definícia pre účt. závierku:
Definícia pre účt. záv. MIKRO:
Neovplyvňuje daňový základ:
Čiastočné uplatnenie nákladov/DPH:
Nastav predvolené percentá a účty pre rozpočítanie:
100% náklady / 50% DPH
80% náklady / 50% DPH
50% náklady / 50% DPH
0% náklady / 0% DPH
Náklady uplatniť čiastočne v rozsahu: 80 %
DPH uplatniť čiastočne v rozsahu: 50 %
Účet pre neuplatnenú časť: 501NNAK
Účet pre neuplatnenú časť: 501NDPH
OK Zrušiť

Na danom analytickom účte je potrebné zaškrtnúť príznak **Čiastočné uplatnenie nákladov/DPH**. Následne sa zobrazia predvoľby na nastavenie % a účtov pre rozpočítanie:

- 100% náklady a 50% DPH – náklady sa uplatňujú v pomere 100% : 0% (celé náklady sa uplatňujú) a DPH sa uplatňuje v pomere 50% : 50% (50% uplatnené a 50% NEuplatnené).
- 80% náklady a 50% DPH - náklady sa uplatňujú v pomere 80% : 20% (80% uplatnené a 20% NEuplatnené) a DPH sa uplatňuje v pomere 50% : 50% (50% uplatnené a 50% NEuplatnené).
- 50% náklady a 50% DPH - náklady sa uplatňujú v pomere 50% : 50% (50% uplatnené a 50% NEuplatnené) aj DPH sa uplatňuje v pomere 50% : 50% (50% uplatnené a 50% NEuplatnené).
- 0% náklady a 0% DPH – celé náklady aj DPH sa preúčtujú ako NEuplatnené.

Po zvolení niektorej predvoľby program dané % nastaví do políčka **Náklady uplatniť čiastočne v rozsahu** a **DPH uplatniť čiastočne v rozsahu** a zároveň predvolí aj účty pre NEUPLATNENÚ ČASŤ nákladov a DPH. Program sa snaží vytvoriť nové účty pre neuplatnené náklady (napr. 501NNAK) a neuplatnenú DPH (napr. 501NDPH), avšak užívateľ si môže navoliť aj svoje účty, ktoré už má vytvorené. Na novovytvorených účtoch pre neuplatnené náklady a neuplatnenú DPH sa automaticky zapne príznak **Neovplyvňuje daňový základ**.

Analytický účet účtovej osnovy

Účet: 501NDPH
Názov: Spotreba materiálu - neuplatnená DPH
Skratkový kód:
Pri účtovaní prenášať názov účtu do popisu:
Popis 1:
Popis 2:
Popis 3:
Mena:
Využitie:
Zostatok: M
Evidencia transakčnej dane:
Evidencia DPH v štáte:
Druh DPH:
Subkód:
Popis:
Definícia pre výkaz ZaS: 9
Definícia pre účt. zvierku:
Definícia pre účt. záv. MIKRO:
Neovplyvňuje daňový základ
Čiastočné uplatnenie nákladov/DPH:

OK Zrušiť

V prípade, že čiastočné uplatnenie nákladov / DPH sa nastavuje na analytickom účte napr. 51120, tak pre neuplatnené náklady a neuplatnenú DPH predvolí účty 511NNAK a 511NDPH.

Ak ani jedna kombinácia predvolených % pre náklady a DPH nie je vyhovujúca, je možné do políčok **Náklady uplatniť čiastočne v rozsahu** a **DPH uplatniť čiastočne v rozsahu** navoliť vlastné % a do políčok **Účet pre neuplatnenú časť nákladov** a **Účet pre neuplatnenú časť DPH** navoliť vlastné účty.

ÚČTOVANIE DOKLADOV S ČIASŤOČNÝM UPLATNENÍM NÁKLADOV A DPH

Čiastočné uplatnenie nákladov a DPH je možné spustiť na dokladoch typu *došlé faktúry, výdavkový pokladničný doklad a interný doklad*.

Bežným spôsobom zadáme na doklad potrebné údaje ako sú dátum, text, firma, účty a sumy.

Pri zadávaní účtov je dôležité rozúčtovať všetky sumy bez DPH, pričom na každom riadku je potrebné zadať kód DPH **T** a príslušnú hladinu dane (1 – 23% DPH, 2 – 5% DPH, 3 – 19% DPH). Následne je potrebné zadať všetky sumy DPH tiež s kódom **T** a hladinou dane. Sumu **základu dane** a **DPH celkom** nie je potrebné zadávať. Uvedené platí rovnako pre pokladničné doklady aj pre interné doklady (napr. pri platbe kartou).

Výdavkový pokladničný doklad

Kód predkontácie		Mena	EUR
Typ dokladu, operácia	P ... V ... Pokladničné doklady	Celková čiastka	EUR
Zberný výdavkový pokladničný doklad	<input type="checkbox"/>	Sadzby DPH	23,0 5,0 19,0
Číslo	1 ... Načítaj QR kód (F6)	Oprava DPH	<input type="checkbox"/>
Dátum zaúčtovania	27.02.2026 ... Úhrada faktúry (F5)	Faktúra	<input type="checkbox"/>
Dátum evid. v pokladni	27.02.2026 ...	Čiast. náklady/DPH	<input type="checkbox"/>
Text	PHM	Nevstupuje do KV DPH	<input type="checkbox"/>
Firma	604381 ... OMV Slovensko, s.r.o.	Poznámka	
<input type="checkbox"/> Hl. fyz. osôb	IČ DPH: SK2020491407		

MÁ DAŤ							DAL	
Účet	Čiastka	DPH	Stredisko	Zákazka	Kód obr.	Popis	Účet	
1. 50120	100,00	EUR T 1				Spotreba materiálu - PHM	21110	Čiast EUR 123,00
2. 34310	23,00	EUR T 1				DPH		
						Daň z pridanej hodnoty (23%)	Bez DPH	
3.		EUR Var. symbol					Základ 23%	100,00
							DPH 23%	23,00

Následne zaškrtneme políčko **Čiast. náklady/DPH**, kde sa zobrazí tlačidlo **Rozpočítanie % (F7)**.

Výdavkový pokladničný doklad

Kód predkontácie		Mena	EUR
Typ dokladu, operácia	P ... V ... Pokladničné doklady	Celková čiastka	EUR
Zberný výdavkový pokladničný doklad	<input type="checkbox"/>	Sadzby DPH	23,0 5,0 19,0
Číslo	1 ... Načítaj QR kód (F6)	Oprava DPH	<input type="checkbox"/>
Dátum zaúčtovania	27.02.2026 ... Úhrada faktúry (F5)	Faktúra	<input type="checkbox"/>
Dátum evid. v pokladni	27.02.2026 ...	Čiast. náklady/DPH	<input checked="" type="checkbox"/>
Text	PHM	Rozpočítanie % (F7)	<input type="checkbox"/>
Firma	604381 ... OMV Slovensko, s.r.o.	Nevstupuje do KV DPH	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Hl. fyz. osôb	IČ DPH: SK2020491407	Poznámka	

MÁ DAŤ							DAL	
Účet	Čiastka	DPH	Stredisko	Zákazka	Kód obr.	Popis	Účet	
1. 50120	100,00	EUR T 1				Spotreba materiálu - PHM	21110	Čiast EUR 123,00
2. 34310	23,00	EUR T 1				DPH		
						Daň z pridanej hodnoty (23%)	Bez DPH	
							Základ 23%	100,00
3.		EUR Var. symbol					DPH 23%	23,00

Potvrdíme tlačidlo **Rozpočítanie % (F7)**.

Výdavkový pokladničný doklad

Kód predkontácie: ... Mena: EUR

Typ dokladu, operácia: P V Pokladničné doklady

Zberný výdavkový pokladničný doklad: Celková čiastka: EUR

Číslo: 1 Načítaj QR kód (F6) Sadzby DPH: 23,0 5,0 19,0

Dátum zaúčtovania: 27.02.2026 Úhrada faktúry (F5) Oprava DPH:

Dátum evid. v pokladni: 27.02.2026 Faktúra:

Text: PHM Čiast. náklady/DPH: Rozpočítanie % (F7)

Firma: 604381 OMV Slovensko, s.r.o. Nevstupuje do KV DPH:

Hl. fyz. osôb IČ DPH: SK2020491407 Poznámka: ...

MÁ DAŤ							DAL		
Účet	Čiastka	DPH	Stredisko	Zákazka	Kód obr.	Popis	Účet	Čiastka	
1. 50120	80,00	EUR N				Spotreba materiálu - PHM	Účet	21110	
čiasť uplat.							Čiast EUR	123,00	
2. 501NNAF	20,00	EUR N				Neuplatnený náklad 80/20%	Bez DPH	11,50	
							Spotreba materiálu - neuplatnený	Základ 23%	100,00
3. 501NDPH	11,50	EUR N				Neuplatnená DPH 50/50%	DPH 23%	11,50	
							Spotreba materiálu - neuplatnená	Základ 5%	
4. 34310	11,50	EUR T				DPH	DPH 5%		
Základ DPH 100,00 EUR DPH celkom 23,00 EUR							Daň z pridanej hodnoty (23%)	Základ 19%	
							neu 19%		

Program urobí nasledovne:

- sumu nákladov 100€ rozdelí v pomere 80€ na účet 50120 (uplatnený náklad) a 20€ na účet 501NNAK (neuplatnený náklad), ktorý sme predvolili na analytickom účte 50120.
- sumu DPH 23€ rozdelí v pomere 11,50€ na účet 34310 (uplatnená DPH) a 11,50€ na účet 501NDPH (neuplatnená DPH), ktorý je taktiež predvolený na analytickom účte 50120.

V tejto časti rozúčtovania dokladu sú uvedené sumy dôležité pre evidenciu DPH a hlavne pre Kontrolný výkaz.

4. 34310 11,50 EUR T 1

Základ DPH 100,00 EUR DPH celkom 23,00 EUR

5. EUR Var. symbol

B.3. (B.3.1./B.3.2.) Údaje zo všetkých prijatých zjednodušených faktúr podľa § 74 ods. 3 písm. a) až c) zákona, z ktorých prijemca IČ DPH

IČ DPH	Základ dane	Daň	Odpoč. daň	Popis
SK2020491407	100,00	23,00	11,50	27.02.2026 P-V1 T OMV Slovensko, s.r.o PHM
SPOLU (1):	100,00	23,00	11,50	


V kontrolnom výkaze DPH do stĺpca **Základ dane** natiadne sumu z políčka **Základ dane**. Do stĺpca **Daň** natiadne sumu z políčka **DPH celkom**. A do stĺpca **Odpoč. daň** natiadne sumu z políčka **Čiastka**.

Ak je na doklade použitý účet, na ktorom je predvolené **Čiastočné uplatnenie nákladov/DPH**, tak pod daným účtom sa o tom zobrazí informácia:

						MÁ DAŤ	
Účet	Čiastka	DPH	Stredisko	Zákazka			
1. 50120	100,00	EUR T 1					
čiasť uplat.							
2. 34310	23,00	EUR T 1					
3.		EUR Var. symbol					

Ak je na doklade použitý účet, na ktorom je predvolené **Čiastočné uplatnenie nákladov/DPH**, ale užívateľ sám nespustí rozpočítanie, tak pri zápise (uložení) dokladu sa zobrazí upozornenie:

Pozor

 Na doklade sú použité účty, ktoré by mali byť zahrnuté do daňových výdavkov len čiastočne. Rozpočítať sumy zadané na doklade?

Potvrdením na **Áno** sa spustí rozpočítanie na doklade.

PRÍKLAD ÚČTOVANIA DOKLADU S RÔZNYMI % ČIASTOČNÉHO UPLATNENIA NÁKLADOV

Závazok

<p>Kód predkontácie: FD -- Faktúry došlé</p> <p>Typ dokladu: 32110 -- EUR Dodávateľa</p> <p>Účet: 604381 -- DMV Slovensko, s.r.o.</p> <p>Číslo: -- IČ DPH: SK2020491407</p> <p>Právnik: --</p> <p>Text: DMV Slovensko, s.r.o.</p> <p>Dátum evidencie: 25.02.2026</p> <p>Dátum dodania: 25.02.2026</p> <p>Dátum DPH: 25.02.2026</p> <p>Osobit. úpr. uplat. DPH \$85,66 <input type="checkbox"/></p> <p>Nevstupuje do KV DPH <input type="checkbox"/></p> <p>Doplňujúce dátumy pre KV <input type="checkbox"/></p> <p>Osobit. úpr. uplat. DPH \$88d <input type="checkbox"/></p> <p>Dátum splatnosti: 11.03.2026 -- Splatnosť: 14 dní</p>	<p>Objednávka: --</p> <p>Označenie faktúry (číslo faktúry): 123456</p> <p>VS / KS / SS: 123456</p> <p>Referencia platiteľa: --</p> <p>Bankový účet (F7, F8, F9): SK94 1111 0000 0010 0636 0132</p> <p>BIC (SWIFT): UNCRSKBX</p> <p>Inkaso <input type="checkbox"/></p> <p>Poznámka: --</p> <p>Sadby DPH: 23,0 5,0 19,0</p> <p>Čiast. náklady/DPH <input type="checkbox"/></p> <p>Oprava DPH <input type="checkbox"/></p> <p>Zaučítovaná oprava dane: --</p> <p>Celková čiastka: -- EUR</p> <p>Časové rozlíšenie: --</p>
---	---

MÁ DAŤ						DAL		
Účet	Čiastka	DPH	Stredisko	Zákazka	Kód obr.	Popis	Účet	
1. 50110	100,00	EUR T 1				Spotreba materiálu	32110	
2. 50120	200,00	EUR T 1				Spotreba materiálu - PHM	Spolu EUR 738,00	
čiasť uplat.							Bez DPH	
3. 50130	300,00	EUR T 1				Spotreba materiálu - 50% náklady	Základ 23% 600,00	
čiasť uplat.							DPH 23% 138,00	
4. 34310	138,00	EUR T 1				Daň z pridanej hodnoty (23%)	Základ 5% --	
							DPH 5% --	
							Základ 19% --	
							DPH 19% --	

- na účte 50110 nie je zapnuté žiadne čiastočné uplatnenie nákladov/DPH
- na účte 50120 je zapnuté čiastočné uplatnenie - 80% náklady a 50% DPH
- na účte 50130 je zapnuté čiastočné uplatnenie - 100% náklady a 50% DPH

- účet 50130 – rozpočítanie v pomere 100% náklady a 50% DPH. Na účte 50130 ostane celá suma 300€. Celková DPH k tejto sume je 69€, pričom 34,50€ je možné odpočítať a zvyšných 34,50€ sa preúčtuje na účet 501NDPH.

5.	50130	...	300,00	...	EUR	N	...
	čiasť. uplat.						
6.	501NDPH	...	34,50	...	EUR	N	...

- účet 34310 – v políčku **čiasťka** sa zobrazí sumár odpočítateľnej DPH 23€ + 23€ + 34,50€ = 80,50€. V políčku **Základ DPH** sa zobrazí sumár celkového základu dane z dokladu 100€ + 200€ + 300€ = 600€. V políčku **DPH celkom** sa zobrazí sumár celkovej DPH z dokladu 23€ + 46€ + 69€ = 138€.

7.	34310	...	80,50	...	EUR	T	...	1	...
	Základ DPH		600,00	EUR	DPH celkom			138,00	EUR

Zobrazenie v Kontrolnom výkaze

B.2. Údaje z prijatej faktúry, z ktorej si prijemca plnenia uplatňuje odpočítanie dane a ktorú vyhotovil platiteľ dane, ktorý je os									
IČ DPH	Číslo faktúry	Dát. dod.	Základ dane	Daň	Sadzba%	Odpoč. daň	Popis		
SK2020491407	123456	25.02.2026	600,00	138,00	23,00	80,50	FDI T OMV Slovensko, s.r.o		
SPOLU (1):			600,00	138,00		80,50			